

**SPRÁVA NEZÁVISLEHO AUDÍTORA**  
**Pre obecné zastupiteľstvo obce Hajnáčka**

**Správa k účtovnej závierke**

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky obce Hajnáčka, ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31. decembru 2013, súvisiaci výkaz ziskov a strát za rok končiaci k tomuto dátumu a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

**Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku**

Starosta obce je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Starosta je zodpovedný za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu a používanie návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení.

**Zodpovednosť audítora**

Našou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe nášho auditu. Audit sme vykonali v súlade s medzinárodnými auditorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, napláňovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávosti. Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie auditorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Súčasťou auditu je aj zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadĺženosti obce a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov.

Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenie stanoviska k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód ako aj primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre naše auditorské stanovisko.

Obec v roku 2013 ocenila novozistený dlhodobý majetok – pozemky, ktoré nadobudla v minulosti. Tieto pozemky boli ocenené podľa vyhlášky MF SR č. 465/1991 Zb., pričom hodnota novozisteného majetku, o ktorú boli zvýšené aktíva - pozemky a zvýšené pasíva – vlastné imanie, predstavuje sumu 195 tis. Eur. Týmto spôsobom boli ocenené pozemky vo vlastníctve obce vedené na listoch vlastníctva v evidencii katastrálneho úradu. Ďalej je potrebné uviesť, že obec nesprávne vykazuje v súvahu pohľadávku voči orgánom sociálneho a zdravotného poistenia vo výške 6,8 tis. Eur. Táto skutočnosť bola zapríčinená sčasti z dôvodu nesprávneho účtovania v predchádzajúcich rokoch a sčasti z dôvodu nesprávneho účtovania do nákladov bežného roku. Voči orgánom sociálneho a zdravotného poistenia mal byť správne vykázaný záväzok v sume 4,6 tis. Eur.

Stanovisko

Podľa nášho názoru, účtovná závierka obce Hajnáčka, okrem vplyvu informácií uvedených v predchádzajúcom odseku, poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Hajnáčka k 31. decembru 2013 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok koniaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

### Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujeme, že sme nezistili vo všetkých významných súvislostiach skutočností, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa nášho overovania je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

V Lučenci 7. marca 2014

D.E.A. AUDIT s.r.o.  
Hviezdoslavova 49/11  
984 01 Lučenec  
Licencia UDVA 363

Ing. Tibor Petčík  
Zodpovedný auditor  
Hviezdoslavova 11  
984 01 Lučenec  
Licencia SKAU 646



*(Handwritten signature)*